شركة النصر للملابس والمنسوجات (كابو)
El-Nasr Clothing & Textiles Co. (KABO)

الاسكندرية في ٢٠٢٣/١٢/٧

السادة / البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة وتقرير الفحص المحدود عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠.

وتتعهد شركة النصر للملابس والمنسوجات " كابو " بالحفاظ على سرية البيانات الواردة الى ادارة البورصة والخاصة بالقوائم المالية المستقلة عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ والواردة الينا من السيد / مراقب الحسابات وذلك لحين نشرها على شاشات التداول بالبورصة.

وهذا تعهد منا بذلك.

مدير عام الشركة

طارق الخولى

طارق على الخولى

شركة النصر للملابس والمنسوجات
KABO كابو
ALEX الاسكندرية

٤٠٧شارع قنال المحمودية - الحضرة - ص.ب ٨٢٩ - الأسكندرية . تليفون : ٤٢٨٦٥٨٥ ٤٢٨٦٥٨٦ (٢٠٣)+ فاكس : ٤٢٨٠٩٢٣ ٢٠٣
407Canal El Mahmoudiah St., El-Hadara- P.o. Box 829 - Alexandria - Egypt Tel : + (203) 4286585 - 4286586 Fax : + (203) 4280923
E -mail: info@kabo.com.eg - Website: www.kabo.com.eg

مصطفى شوقى

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود

mazars

شركة النصر للملابس و المنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

الفهرس

	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة	٤
قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٧-٣٨

mazars

مصطفى شوقى
٧٨ شارع عبد السلام عارف
برج السلام - جليم
٢١٤١١ الإسكندرية
تليفون: ٠٣ ٥٨٣١٧٦٤
فاكس: ٠٣ ٥٨٣٦٥٥٩
mshawki@mazars.com.eg
www.mazars.com.eg

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المستقلة المرفقة لشركة النصر للملابس والمنسوجات - كابو (شركة مساهمة مصرية) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتنحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب الحسابات" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالى لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس الإستنتاج

لم تلتزم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية على عناصر القوائم المالية الدورية المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وما يتبع ذلك من أثر على القوائم المالية المستقلة الدورية.

الإستنتاج

وفيما عدا التسويات المحتملة والتى كان من الممكن تحديد ضرورتها اذا تمكنا من الحصول على ما ورد بالفقرة السابقة ، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى الدورى المستقل للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية.

فقرة لفت انتباه

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ نشب حريق فى مخزن الشركة الكائن بالحضرة مما اسفر عنه خسائر على المبنى و محتويات المخازن وقد تم إدراجها ببند المصروفات الاخرى بقائمة الارباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والمؤمن عليها لدى شركة مصر للتامين و قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٩ مليون جنية مصرى من شركة التامين "مصر للتامين" بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ تعويضا عما أسفره الحريق وتم ادرجه ببند ايرادات اخرى المشار اليه (ايضاح ٢٤).

مراقب الحسابات
دكتور / أحمد شوقى
سجل مراقبى الحسابات لدى الهيئة العامة
للرقابة المالية رقم (٥)
س.م.م (٢٠٠٠)
مصطفى شوقى MAZARS

الإسكندرية فى ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ .

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى الدورية المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	١٨١ ٨٠٣ ٣٥٣	١٨٣ ٠٣٣ ٩٥٥
أصول غير ملموسة	(٥)	٣٢ ٠٠١ ٤٢٢	٣٢ ٠١١ ٣٦١
إستثمارات في شركات تابعة	(٦)	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥
إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	(٧)	٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩
أصول حق انتفاع	(٨أ)	١٦ ٤٠٢ ٣١٠	١٧ ٦٤٢ ٣٥٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٣٥٠ ٤٦٤ ٩٠٩**	**٣٥٢ ٩٤٥ ٤٩٠**
الأصول المتداولة			
أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٩)	١٨ ٩٩٣ ٦٤٢	١٨ ٩٩٣ ٦٤٢
مخزون	(١٠)	١٠١ ٩٠٤ ٦٦٤	١١٣ ٧٢٠ ٤١١
عملاء وأوراق قبض	(١١)	٢٨ ٠١٥ ٧٠٦	١٠ ٠٠٧ ٢٦٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٢)	٤٢ ٩٣٢ ٢٦٩	٤١ ٨٩٣ ٠٨٠
نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك	(١٣)	٦٧ ٢٧٨ ٠٢٠	٤٨ ٣٧٥ ١٠٧
إجمالى الأصول المتداولة		**٢٥٩ ١٢٤ ٣٠١**	**٢٣٢ ٩٨٩ ٥٠٥**
إجمالى الأصول		**٦٠٩ ٥٨٩ ٢١٠**	**٥٨٥ ٩٣٤ ٩٩٥**
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٩)	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١
إحتياطى قانونى		٦ ٥٠٨ ٩٠٠	٥ ٤٨٣ ٦٢١
خسائر مرحلة		(٢١٤ ٢٩٤ ٠٧٣)	(٢٣٣ ٧٧٤ ٣٦٥)
أرباح الفترة/العام		١٦ ٩٨٧ ٤٢٤	٢٠ ٥٠٥ ٥٧١
إجمالى حقوق الملكية		**٢٧٣ ٨٩٦ ٠٩٢**	**٢٥٦ ٩٠٨ ٦٦٨**
الإلتزامات غير المتداولة			
أقساط قروض طويلة الأجل	(١٨)	٤٨ ٧٣٠ ٨٩٤	٥٥ ١٥٦ ٨٢٢
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٩ ج)	٩ ٥٢٣ ٩٠٦	٩ ٣٥٩ ٥١٠
التزامات تأجير تمويلى طويلة الأجل	(٨ب)	١٥ ٢٠٤ ٢٨٧	١٦ ٣٤٧ ٥٢٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**٧٣ ٤٥٩ ٠٨٧**	**٨٠ ٨٦٣ ٨٥٦**
الإلتزامات المتداولة			
موردون وأوراق دفع	(١٤)	١٥ ١٥٨ ٤٩٠	٧ ٠٥٤ ٣٣٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٥)	٢٧ ٧٨٦ ٥٢٢	٢٢ ١٣٧ ٦٨٩
ضريبة الدخل المستحقة		١٢ ٣٣٦ ٠٨١	٧ ٤٥٠ ٧١٢
مخصصات	(١٦)	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠
التزامات تأجير تمويلى يستحق خلال عام	(٨ب)	٤ ٥٠٣ ٥٧٦	٤ ٤١٩ ٠٦٢
تسهيلات إئتمانية	(١٧)	٩٤ ٢٢١ ٧٥٧	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣
أقساط قروض تستحق خلال عام	(١٨)	٢٥ ٧٢٧ ٦٠٥	٢٥ ٩٠١ ٩٥٠
إجمالى الإلتزامات المتداولة		**٢٦٢ ٢٣٤ ٠٣١**	**٢٤٨ ١٦٢ ٤٧١**
إجمالى الإلتزامات		**٣٣٥ ٦٩٣ ١١٨**	**٣٢٩ ٠٢٦ ٣٢٧**
إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		**٦٠٩ ٥٨٩ ٢١٠**	**٥٨٥ ٩٣٤ ٩٩٥**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

أ/ جرجس سمير عزيز	**أ/ طارق على الخولى**	**أ/ محمد على القليوبى**
رئيس القطاع المالى	المدير العام	رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
المبيعات (بالصافى)	(٢٠)	٩١ ١٧٤ ٥٥٦	٦٠ ١٨٦ ٧٥٤
تكلفة المبيعات	(٢١)	(٦٠ ٩٥٠ ٥٣٦)	(٣٩ ٤١٠ ٧٨٩)
مجمل الربح		**٣٠ ٢٢٤ ٠٢٠**	**٢٠ ٧٧٥ ٩٦٥**
إيرادات أخرى	(٢٤)	١٠ ١٣٧ ٨٨٦	٦١٦ ٣٦٠
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٢)	(٦ ٤٢١ ٠٠٤)	(٥ ٤٤٠ ٤٥٣)
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٣)	(٥ ٥٩١ ٧٢٠)	(٤ ٤٥٦ ٩٠٦)
رواتب و بدلات اعضاء مجلس الادارة		(١ ٥٣٦ ٤٦٠)	(٧٥ ٠٠٠)
مصروفات أخرى	(٢٥)	(١١٨ ٩٩٠)	(٦ ٥٤٧)
نتائج أنشطة التشغيل		**٢٦ ٦٩٣ ٧٣٢**	**١١ ٤١٣ ٤١٩**
فوائد دائنة		٩١٢ ٦٠٧	٢٦ ١١٩
مصروفات تمويلية		(٥ ٧٠٢ ١٩٠)	(٤ ١٦٠ ٨٥٩)
فروق تقييم عملة		٣٢ ٩٦٠	(٣ ٧٥١ ١١٠)
صافى تكلفة التمويل		**(٤ ٧٥٦ ٦٢٣)**	**(٧ ٨٨٥ ٨٥٠)**
أرباح بيع أصول ثابتة		٣٠ ٥٨٠	٦٧ ٣٣٤
عوائد إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	(٧)	٦٩ ٥٠٠	٦٩ ٤٦٦
أرباح الفترة قبل الضريبة		**٢٢ ٠٣٧ ١٨٩**	**٣ ٦٦٤ ٣٦٩**
ضريبة مؤجلة	(٢٩ أ)	(١٦٤ ٣٩٦)	٤٣ ٨٣٨
ضريبة الدخل	(٢٩ ب)	(٤ ٨٨٥ ٣٦٩)	--
أرباح الفترة		**١٦ ٩٨٧ ٤٢٤**	**٣ ٧٠٨ ٢٠٧**
نصيب السهم الأساسى فى صافى أرباح الفترة بعد أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بفروق العملات الأجنبية	(٢٧)	٠,٠٤	٠,٠١

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

أ/ جرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالى

أ/ طارق على الخولى
المدير العام

أ/ محمد على القليوبى
رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
أرباح الفترة	١٦ ٩٨٧ ٤٢٤	٣ ٧٠٨ ٢٠٧
بنود الدخل الشامل الأخر	--	--
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	١٦ ٩٨٧ ٤٢٤	٣ ٧٠٨ ٢٠٧

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

أ/ جرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالى

أ/ طارق على الخولى
المدير العام

أ/ محمد على القليوبى
رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	رأس المال المصدر و المدفوع	إحتياطى قانونى	(خسائر) مرحلة	صافى ربح الفترة	الإجمالى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢					
الرصيد فى أول يوليو ٢٠٢٢	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٤٨ ٨١٢ ٠٩٦)	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٢٨٣ ٧٥٠ ٧١٧
أثر تطبيق معيار(٤٩) عقود الايجار	--	--	٤ ٠٢٩ ٢٧٧	--	٤ ٠٢٩ ٢٧٧
الرصيد فى أول يوليو ٢٠٢٢ (معدل)	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٤٤ ٧٨٢ ٨١٩)	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٢٨٧ ٧٧٩ ٩٩٤
الدخل الشامل الآخر					
المحول للخسائر المرحلة	--	--	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٣٧ ٦١٤ ٦٤٩	--
أرباح الفترة	--	--	--	٣ ٧٠٨ ٢٠٧	٣ ٧٠٨ ٢٠٧
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	--	--	(٣٧ ٦١٤ ٦٤٩)	٤١ ٣٢٢ ٨٥٦	٣ ٧٠٨ ٢٠٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(١٨٢ ٣٩٧ ٤٦٨)	٣ ٧٠٨ ٢٠٧	٢٩١ ٤٨٨ ٢٠١
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣					
الرصيد فى أول يوليو ٢٠٢٣	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٥ ٤٨٣ ٦٢١	(٢٣٣ ٧٧٤ ٣٦٥)	٢٠ ٥٠٥ ٥٧١	٢٥٦ ٩٠٨ ٦٦٨
الدخل الشامل الآخر					
المحول للخسائر مرحلة	--	--	٢٠ ٥٠٥ ٥٧١	(٢٠ ٥٠٥ ٥٧١)	--
أرباح الفترة	--	--	--	١٦ ٩٨٧ ٤٢٤	١٦ ٩٨٧ ٤٢٤
إجمالى الدخل الشامل عن الفترة	--	--	٢٠ ٥٠٥ ٥٧١	(٣ ٥١٨ ١٤٧)	١٦ ٩٨٧ ٤٢٤
المعاملات مع المساهمين					
المحول إلى الإحتياطى القانونى	--	١ ٠٢٥ ٢٧٩	(١ ٠٢٥ ٢٧٩)	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١	٦ ٥٠٨ ٩٠٠	(٢١٤ ٢٩٤ ٠٧٣)	١٦ ٩٨٧ ٤٢٤	٢٧٣ ٨٩٦ ٠٩٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أ/ جرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالى

أ/ طارق على الخولى
المدير العام

أ/ محمد على القليوبى
رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات-كابو
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل الضريبة		٢٢ ٠٣٧ ١٨٩	٣ ٦٦٤ ٣٦٩
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك أصول ثابتة	(٤ج)	١ ٥٢٩ ٦٨٥	١ ٨٤٨ ٨٣٨
أرباح رأسمالية		(٣٠ ٥٨٠)	(٦٧ ٣٣٤)
فوائد دائنة		(٩١٢ ٦٠٧)	(٢٦ ١١٩)
مصروفات تمويلية		٥ ٧٠٢ ١٩٠	٤ ١٦٠ ٨٥٩
استهلاك أصول غير ملموسة	(٥)	٩ ٩٣٩	٩ ٩٣٩
فروق تقييم العملة		(٣٢ ٩٦٠)	٣ ٧٥١ ١١٠
فوائد تأجير تمويلى		٦٣٢ ٩٧٥	٥٢٢ ٦٥٢
استهلاك أصول حق انتفاع	(٨أ)	١ ٢٤٠ ٠٤٠	١ ١٤٢ ٦٨٠
أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		٣٠ ١٧٥ ٨٧١	١٥ ٠٠٦ ٩٩٤
الزيادة أو النقص فى المخزون	(١٠)	١١ ٨١٥ ٧٤٧	٦ ٨٠٧ ٥٦٦
الزيادة أو النقص فى العملاء وأوراق القبض	(١١)	(١٨ ٠٠٨ ٤٤١)	(١ ٩٠٢ ٥٤٤)
النقص فى المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	(١٢)	(١ ٠٣٩ ١٨٩)	(٥ ٧٨٤ ٢٤٣)
النقص أو الزيادة فى الموردين وأوراق الدفع	(١٤)	٨ ١٠٤ ١٥٥	(١٠ ٣٠٠ ١٤١)
الزيادة أو النقص فى الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٥)	٥ ٦٤٨ ٨٣٣	٤ ٣٤٨ ٧٧٤
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٣٦ ٦٩٦ ٩٧٦	٨ ١٧٦ ٤٠٦
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
(المدفوع في) أصول ثابتة	(٤)	(٥٤ ٠٣٢)	--
المحصل من بيع أصول ثابتة		٣٠ ٥٨٠	٦٧ ٣٣٤
(المدفوع في) مشروعات تحت التنفيذ	(٤)	(٢٤٥ ٠٥١)	--
فوائد دائنة محصلة		٩١٢ ٦٠٧	٢٦ ١١٩
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار		٦٤٤ ١٠٤	٩٣ ٤٥٣
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(المسدد الى) المصروفات التمويلية		(٥ ٧٠٢ ١٩٠)	(٤ ١٦٠ ٨٥٩)
(المسدد الى) المحصل من التسهيلات الإئتمانية	(١٧)	(٤ ٤٧٦ ٩٦٦)	٣ ١٠٩ ٢٦٦
(المسدد الى) المحصل من القرض	(١٨)	(٦ ٦٠٠ ٢٧٣)	(١ ١٧٤ ٧٨٧)
(المسدد الى) إلتزامات تأجير تمويلى	(٨ب)	(١ ٦٩١ ٦٩٨)	(١ ٤٩٦ ٦٠٦)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(١٨ ٤٧١ ١٢٧)	(٣ ٧٢٢ ٩٨٦)
صافي التغير في النقدية بالخزينة والأرصدة لدى البنوك خلال الفترة		١٨ ٨٦٩ ٩٥٣	٤ ٥٤٦ ٨٧٣
النقدية بالخزينة والأرصدة لدى البنوك أول الفترة	(١٣)	٤٨ ٣٧٥ ١٠٧	٣٥ ٤٨١ ١٨٨
النقدية بالخزينة والأرصدة لدى البنوك آخر الفترة		٦٧ ٢٤٥ ٠٦٠	٤٠ ٠٢٨ ٠٦١
و يتمثل رصيد بالخزينة والأرصدة لدى البنوك فى نهاية الفترة فيما يلى:			
نقدية بالخزينة ولدى البنوك	(١٣)	٦٧ ٢٧٨ ٠٢٠	٣٦ ٢٧٦ ٩٥١
فروق تقييم العملة		(٣٢ ٩٦٠)	٣ ٧٥١ ١١٠
رصيد الخزينة والأرصدة لدى البنوك آخر الفترة		٦٧ ٢٤٥ ٠٦٠	٤٠ ٠٢٨ ٠٦١

-الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

أ/ جرجس سمير عزيز
رئيس القطاع المالى

أ/ طارق على الخولى
المدير العام

أ/ محمد على القليوبى
رئيس مجلس الإدارة

شركة النصر للملابس و المنسوجات – كابو
(شركة مساهمة مصرية)
فهرس الإيضاحات

رقم الايضاح	البيان	صفحة
١	نبذة عن الشركة	٨
٢	أسس إعداد القوائم المالية	٩
٣	السياسات المحاسبية المتبعة	٩-٢٠
٤	أصول ثابتة و مشروعات تحت التنفيذ	٢١-٢٣
٥	أصول غير ملموسة	٢٣
٦	استثمارات فى شركات تابعة	٢٤
٧	إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق	٢٤
٨	التأجير التمويلي	٢٥
٩	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع	٢٥
١٠	مخزون	٢٦
١١	عملاء وأوراق قبض	٢٦
١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٦
١٣	نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك	٢٧
١٤	موردون وأوراق دفع	٢٧
١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢٧
١٦	مخصصات	٢٧
١٧	تسهيلات إئتمانية	٢٨
١٨	قروض طويلة الاجل	٢٨-٣٠
١٩	رأس المال المصدر والمدفوع	٣١
٢٠	المبيعات (بالصافى)	٣١
٢١	تكلفة المبيعات	٣١
٢٢	مصروفات بيع وتوزيع	٣٢
٢٣	مصروفات إدارية وعمومية	٣٢
٢٤	ايرادات أخرى	٣٣
٢٥	مصروفات أخرى	٣٣
٢٦	التعاملات مع أطراف ذوى علاقة	٣٣
٢٧	نصيب السهم الأساسى فى صافى ارباح الفترة	٣٣
٢٨	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية فى تاريخ تحرير سعر الصرف	٣٤
٢٩	ضريبة الدخل	٣٤-٣٥
٣٠	الموقف الضريبى	٣٥-٣٦
٣١	الموقف القضائى	٣٦
٣٢	أحداث هامة	٣٦-٣٨

١. نبذة عن الشركة:

١/١ الكيان القانونى والقوانين المنظمة:

- تأسست **شركة النصر للملابس والمنسوجات – كابو (شركة مساهمة مصرية)** عام ١٩٤٠ وآلت ملكيتها للدولة بمقتضى قرار الجمهورية بالقانون رقم ١١٩ لسنة ١٩٦١، وتبعت هيئة القطاع العام للغزل والنسيج والملابس، ثم تحولت لتصبح شركة تابعة للشركة القابضة للغزل والنسيج والملابس (ش.ق.م.م.) طبقاً للقانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ ولائحته التنفيذية وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ١٩٩٢. وفي إطار تنفيذ برنامج الحكومة لتوسيع قاعدة الملكية بشركات قطاع الأعمال العام باعت الشركة القابضة ٩٢,٩٨٪ من أسهم الشركة إلى مساهمين أفراد وشركات تأمين وصناديق خاصة وبنوك، ومن ثم فقد خضعت الشركة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته وذلك بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٧ يوليو ١٩٩٧.
- صدر القرار الوزاري رقم ٥٢٦ لسنة ١٩٩٩ بالموافقة على اندماج الشركة الوطنية لتجارة الغزل والملابس "شركة مساهمة مصرية" في الشركة اعتبارا من ٣١ يوليو ١٩٩٨ (تاريخ الاندماج)، وقد تم تعديل قيمة الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢٩ ديسمبر ١٩٩٩.
- صدر القرار الوزاري رقم ٨٩٦ لسنة ٢٠٠١ وكذا قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٩٨٠ لسنة ٢٠٠٣ بالترخيص باندماج الشركة الفرنسية المصرية للتفصيل "سوفيكو" في الشركة اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ (تاريخ الاندماج) وقد تم تعديل الأصول والالتزامات بدفاتر الشركة بناءً على الاندماج المذكور وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٣.
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق النقدية.

٢/١ غرض الشركة:

صناعة وتجارة المنسوجات والملابس الجاهزة الداخلية والخارجية بكافة أنواعها والخيوط والخردوات والإكسسوارات وخاماتها بكافة أنواعها وإنشاء كافة أنواع المعارض ومنافذ البيع بالداخل والخارج.

٣/١ مقر الشركة:

المقر الإدارى ومقر النشاط : محرم بك -٤٠٧ شارع قنال المحمودية الإسكندرية.

٤/١ السجل التجارى:

رقم القيد بالسجل التجارى ٢١٣٦٢.

٥/١ مدة الشركة:

مدة الشركة ١٢٥ عامًا تبدا من تاريخ أكتساب الشركة الشخصية الأعتبارية (١٩٤٠).

٦/١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في أخر يونيو من كل عام.

٧/١ إعتماد القوائم المالية:

تم إعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الادارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتى تم تطبيقها على مدار العام المالى إلا اذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.

٢/٢- يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التى تم اثباتها بالقيمة العادلة والتى تتمثل فيما يلى (إن وجدت) :

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.
- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة فى سوق نشط على أساس السعر المعلن لها فى تاريخ المركز المالى وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التى ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتى تتضمن أسلوب القيمة الحالية وأسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع إلى القيمة الحالية لأداة مالية مشابهة تقريباً للأداة المالية التى تم تحديدها بالقيمة العادلة.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣/٢- يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد توثر على قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد فى ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣. السياسات المحاسبية المتبعة:

فيما يلى أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١/٣- عملة العرض والقياس

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة القياس للشركة.

٢/٣- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الافتراضات والتقديرات التى تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الاقتصادى للمعاملات التى تتم والمتعلقة بالنشاط الأساسى للشركة (إيرادات النشاط الجارى، اضمحلال الأصول، الضرائب المؤجلة، القيمة العادلة للأدوات المالية)، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعة فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات ذات العلاقة وذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعة فى تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلى فى الفترات المالية التالية، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للشركة وتدفقاتها النقدية للفترة الجارية.

٣/٣- التغير فى السياسات المحاسبية

يتمثل فى التغير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية (إن وجدت).

٣/٤- إثبات المعاملات بالدفاتر

٣/٤/١- عملة التعامل والعرض

يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الإقتصادية التى تزاول بها المنشأة أنشطتها الرئيسية وهى الجنيه المصري. كما يتم إثبات المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى عملة التعامل طبقاً لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات.

٣/٤/٢- المعاملات والأرصدة

يتم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقائمة الدخل.

٣/٥ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

(أ) الاعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة أولياً بالتكلفة التاريخية ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال -إن وجد.

(ب) عملة العرض والإفصاح

تم عرض القوائم المالية المستقلة المرفقة بالجنيه المصري وهى ذات عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الرئيسية والجوهرية بالشركة.

(ج) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

(د) الإهلاك

- يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر.
- ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، فيما عدا الأراضي فلا يتم إهلاكها.

(ه) وفيما يلى بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة لكل نوع من الأصول الثابتة:-

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (العام) بعد التعديل	العمر الإنتاجي المقدر (العام) قبل التعديل
مباني وانشاءات	٢٠-٥٠	٢٠-٥٠
تحسينات في أماكن مستأجره *	٣-١٠او حتى نهاية الايجار ايهما اقل	٣-١٠ او حتي نهاية عقد الايجار ايهما اقل
الات ومعدات	٤-٢٥	٨-٢٥
وسائل نقل وانتقال	٣-٥	٣-١٠
عدد وأدوات	٣-٥	٣-٥
أثاث ومعدات مكتبية	٣-٤	٨-١٠

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

* تتمثل التحسينات في أماكن مستأجرة في قيمة التكاليف المتكبدة لجعل تلك الأماكن مجهزة لتؤدي الغرض المؤجرة لأجله ويتم استهلاك تلك النفقات على مدار ٣ – ١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

- بناء على راى الادارة الهندسية قامت الشركة بتعديل الاعمار الانتاجية لبعض الاصول اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٢ (ماكينات حياكة -اجهزة حاسب -اثاث ومهمات مكاتب-عربيات نقل انتاج) بما يتناسب مع المنفعة المستقبلية المتوقعة وقد بلغ الاثر المالى على قائمة الأرباح او الخسائر ٥٦٣ ٦٧٧ ٤ ، وذلك بموجب اعتماد اجتماع مجلس الادارة المعتمد بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣.

(و) **الأرباح أو الخسائر الرأسمالية**

يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافى القيمة الدفترية للأصل الثابت المستبعد بالصافي ضمن بند أرباح (خسائر) بيع أصول بقائمة الدخل.

٦/٣- **أصول غير ملموسة**

- **الاعتراف والقياس :**
- **يعترف بالأصل غير الملموس إذا**

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية يمكن أن تنسب إلى الأصل.
(ب) وكان من الممكن قياس تكلفة الأصل بدرجة يعتمد عليها.

- **يقاس الأصل غير الملموس عند الاعتراف الأولى بالتكلفة**

تتضمن تكلفة الأصل الملموس الذى يتم اقتناءه منفرداً :
(أ) سعر شراؤه بما فى ذلك الرسوم الجمركية وضرائب المشتريات غير المستردة.
(ب) وأية تكاليف مباشرة متعلقة بإعداد الأصل للاستخدام فى الغرض الذى أقتنى من أجله.
ويتوقف الاعتراف بالتكاليف ضمن القيمة الدفترية للأصل غير الملموس عندما يكون الأصل فى الحالة المطلوبة للتشغيل طبقاً لما تراه الإدارة.

- **يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند :**

(أ) التصرف فيه.
(ب) أو إنعدام توقع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه.

- **الاستهلاك**

- يحمل المبلغ القابل للاستهلاك للأصل غير الملموس بطريقة منتظمة على مدار الاستفادة المتوقعة منه وفقاً لأفضل تقدير له. ويبدأ الاستهلاك عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام أى عندما يكون فى مكان و حالة تسمح له بالتشغيل بالطريقة التى تراها الإدارة.
- يعاد النظر فى فترة الاستهلاك و طريقته للأصول غير الملموسة ذات عمر إنتاجى محدد فى نهاية كل سنة مالية على الأقل. فإذا اختلف العمر الإنتاجى المتوقع للأصل عن التقديرات السابقة، يتم تغيير فترة الاستهلاك وفقاً لذلك. وإذا كان هناك تغيير جوهرى فى نمط المنافع الاقتصادية المتوقعة من الأصل، يتم تغيير طريقة الاستهلاك لتعكس النمط الجديد.
- وتعامل تلك التغييرات على أنها تغييرات فى التقديرات المحاسبية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغييرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك بتعديل قيمة الاستهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية".
- تتحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه علي أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بهذا الفرق بقائمة الدخل المجمعه عندما يتم استبعاد الأصل من الدفاتر.

٧/٣- **مشروعات تحت التنفيذ:**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفى الغرض الذي أقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض التي اقتنيت من أجله.

٨/٣- **الإستثمارات:**

١/٨/٣- **استثمارات فى شركات تابعة**

يتم إدراج الاستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نسبة مؤثرة من أسهم رأس مال تلك الشركات والتى تمكنها من تحقيق السيطرة أو السيطرة من خلال التأثير المالي والإدارى أو طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات فى شركات تابعة، حيث تثبت تلك الإستثمارات بالتكلفة – تكلفة الإقتناء – فى تاريخ إصدار أمر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الإستثمارات بقيمة الإنخفاض الغير مؤقت – إن وجد – تحميلاً على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده.

٢/٨/٣ -استثمارات مالية متاحة للبيع

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هى أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات بالتكلفة – تكلفة الاستحواذ أو الشراء - على أن يتم إعادة قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو (الخسائر) المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل.

في حالة عدم القدرة على تحديد أو قياس القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة وذلك في ظل عدم توافر معلومات كافية لتحديد القيمة العادلة وتكون التكلفة هى أفضل التقديرات للقيمة العادلة في هذه الحالة.

٩/٣ عقود التأجير:

وفقاً لقرار رقم ٦٩ والصادر من وزير الاستثمار في مارس ٢٠١٩ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وقد تضمنت تلك التعديلات اضافة المعيار رقم "٤٩" ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم "٢٠" القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي علي ان يطبق علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠ واستثناء من تاريخ السريان يكون تاريخ التطبيق الاولي هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وفي ظل المعيار رقم "٤٩"يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق انتفاع" والتزام عقد الإيجار.

١/٩/٣ القياس الاولي لأصل "حق انتفاع":

تتكون تكلفة أصل حق انتفاع من

أ. مبلغ القياس الاولي لالتزام عقد الايجار, وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الإضافي للمستأجر.

ب. أي دفعات عقد ايجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الايجار ناقصاً اي حوافز ايجار مستلمة.

ج. أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د. تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد, وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الاصل الي الحالة الاصلية أو اعادة الاصل ثانية الي الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الايجار ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون ويتكبد المستأجر التزامات تلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الاصل محل العقد خلال فترة معينة.

٢/٩/٣ القياس اللاحق لأصل "حق انتفاع"

بعد تاريخ عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق انتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس اصل "حق انتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلة باي اعادة قياس لالتزام عقد الايجار

٣/٩/٣ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الايجار, قياس التزام عقد الايجار بالقيمة الحالية بدفعات الايجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الايجار اذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة واذا لم يكن في الامكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة علي الاقتراض الاضافي للمستأجر.

٤/٩/٣ القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم ما يلي:
(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة علي التزام عقد الإيجار.
(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الايجار.
(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس اي اعادة تقييم أو تعديلات لعقد الايجار أو ليعكس دفعات الايجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

٥/٩/٣ العرض:

- **عرض أصل حق الإنتفاع:**

يجب على المستأجر عرض أصول "حق الإنتفاع" بشكل منفصل عن الأصول الأخرى فى قائمة المركز المالى والإيضاحات المتممة لها أوتدرج ضمن نفس البند الذى كان سيتم عرض الأصول الأخرى المناظرة له ضمنه، فيما لو كانت مملوكة للشركة والإفصاح عن هذه البنود المدرجة فى قائمة المركز المالى والتى تتضمن أصول "حق الإنتفاع".

- **عرض إلتزام عقود التأجير :**

- يجب على المستأجر عرض إلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل عن الإلتزامات الأخرى. وإذا لم يقم المستأجر بعرض إلتزامات عقد التأجير بشكل منفصل فى قائمة المركز المالى، فيجب على المستأجر الإفصاح عن البنود فى قائمة المركز المالى التى تتضمن تلك الإلتزامات.

- **عرض مصروف الفائدة على عقود التأجير :**

- يجب على المستأجر عرض مصروف الفائدة على إلتزام عقد التأجير فى قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق الإنتفاع"، حيث أن مصروف الفائدة على عقد التأجير هو مكون من مكونات تكاليف التمويل التى يتطلب معيار المحاسبة المصرى رقم (١) "عرض القوائم المالية" أن يتم عرضها بشكل منفصل فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

- **عرض عقود التأجير فى قائمة التدفقات النقدية:**

- يجب على المستأجر تصنيف ما يلى فى قائمة التدفقات النقدية:

أ. الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالمبلغ الأصلى من إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التمويلية.

ب. الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالفائدة على إلتزام عقد التأجير بتطبيق المتطلبات الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" للفائدة المدفوعة.

ج. دفعات الإيجار قصيرة الأجل ودفعات إيجار الأصول صغيرة القيمة ودفعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة فى قياس إلتزام عقد التأجير ضمن الأنشطة التشغيلية.

١٠/٣ الاضمحلال

١/١٠/٣ الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية نموذج الخسارة المتكبدة في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي نتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

لم تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإنتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير ولم يتم تحديدها لتكون تنبؤية المخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية.

٢/١٠/٣ اضمحلال الأصول غير المالية

يتمثل اضمحلال الأصول فى المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية والتى تمثل القيمة العادلة للأصل مخصومًا منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية (القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل) أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض فى قيمة الأصل على قائمة الدخل، وفى حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل وبما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

١١/٣ أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

يتم قياس الاصول التى تستوفى الشروط اللازمة لتبويبها كأصول محتفظ بها لغرض البيع على اساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع ايهما اقل مع التوقف عن حساب أى إهلاك لتلك الأصول ويتم عرضها منفصلة فى قائمة المركز المالى ،اذا كان من المتوقع ان يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل اساسى من صفقة بيع وليس من الاستمرار فى استخدمها فى خلال اثنى عشرشهرا من تاريخ الميزانية.

١٢/٣ المخزون:

يتم تقييم المخزون طبقا للأسس التالية:

١- **الخامات**

- يتم تقييم المواد الخام على اساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعيه أيهما أقل.
- يتم تقييم باقي الخامات الرئيسية والمساعدة وقطع الغيار والوقود والمهمات بالتكلفة ويتم تسعير المنصرف منها على أساس المتوسط المتحرك.

٢- **الإنتاج تحت التشغيل**

يتم تقييم الإنتاج تحت التشغيل بالتكلفة الصناعية المباشرة حتى اخر مرحلة صناعية (طبقا لقوائم التكاليف) وصل إليها الإنتاج تحت التشغيل.

٣- **الإنتاج التام**

- يتم تقييم الإنتاج التام على أساس تكلفة الانتاج (طبقا لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعيه أيهما أقل، وتتضمن تكاليف الإنتاج التام تلك التكاليف التي ترتبط مباشرةً بالوحدات المنتجة مثل المواد والأجور المباشرة وتتضمن كذلك نصيبها من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتتمثل صافي القيمة البيعيه في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً أية تكلفة أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع.
- يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعيه والمصروفات ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في العام الذي حدث فيه الانخفاض أو الخسارة، ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعيه بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيه هذا الرد.

١٣/٣ حوافز التصدير:

يتم إدراج حافز التصدير الممنوح نقدا من وزارة التجارة والصناعة – صندوق تنمية الصادرات بقائمة الدخل المستقلة خصماً من تكلفة المبيعات ويتم احتسابه على أساس نسبة من مبيعات التصدير ، ويسجل بالدفاتر عند صدور موافقة الصندوق على السداد.

١٤/٣ تكلفة الاقتراض:

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم التوقف عن رسملة تكلفة الاقتراض عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له، هذا ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتكلفة الاقتراض.

١٥/٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تسجيل العملاء وأوراق القبض و الأصول المالية الأخرى التى تتمثل فى إيرادات مستحقة و تامينات لدى الغير و المستحق من أطراف ذات علاقة والعهد النقدية وسلف العاملين بالقيمه العادله في تاريخ القياس الاولي ويتم تخفيضها بخسائر الائتمان المتوقعة و الأصول غير مالية التى تتمثل فى أرصدة الضرائب و حوافز التصدير بالقيمة الاسمية مخصوما منها خسائر الاضمحلال المحسوبة علي أساس المبالغ الغير متوقع تحصيلها. ويتم تبويب العملاء وأوراق القبض وأرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ضمن الأصول المتداولة في حين تبوب المبالغ المتوقع تحصيلها خلال فترة تزيد عن عام من تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة ضمن الأصول غير المتداولة.

١٦/٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير كما أنه في حالة وجود أي عقود معاوضة يتم اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

١٧/٣ النقدية وما فى حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك وكذلك الاستثمارات قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها إلى نقدية بسهولة وفق تغير قيمتها في خلال مدة لا تزيد عن ثلاثة شهور.

١٨/٣ توزيعات الأرباح:

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم إعلان التوزيعات بها.

١٩/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تقوم إدارة الشركة بالعمل على تحقيق أهداف وسياسات إدارة رأس مال الشركة والتى تتضمن ما يلي:

- تحقيق الإستغلال الأمثل لموارد الشركة.
- التعامل مع عملاء تتمتع بدرجة عالية من الملاءة المالية منخفضة المخاطر.
- التأكد من الإلتزام بالأنظمة والقوانين الموضوعة لحماية الإستثمار .
- التأكد من الإلتزام بالإجراءات والقواعد التى تصدرها الجهات الحكومية، والتأكد من الإلتزام بمعايير المحاسبة المصرية.
- التحقق من توافر الرقابة والمتابعة للنشاط.

٢٠/٣ الاحتياطيات

١/٢٠/٣ الاحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر. يتم استئناف تجنيب ٥٪ من الأرباح السنوية متى قل الاحتياطي عن ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر، ويجوز استخدام هذا الاحتياطي في تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه في زيادة رأس مال الشركة أو أي استخدامات أخرى وفقاً للقانون باعتماد الجمعية العامة للشركة.

٢/٢٠/٣-الاحتياطيات الأخرى

يجوز للجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تكوين احتياطيات أخرى.

٢١/٣ الضرائب:

ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل علي الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي المستقل ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل المستقلة.

الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية المستقلة طبقا لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات، ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

٢٢/٣ الموردين

تتمثل الموردين في الالتزامات المستحقة على الشركة مقابل بضائع أو خدمات، تسجل الموردين بالقيمة العادلة عند نشأتها، وتقاس لاحقًا بالتكلفة.

٢٣/٣ الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والحسابات الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٢٤/٣ المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي حكمي أو قانوني أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن تقديره بدرجة موثوق فيها. وإذا ما كان هناك تأثير هام للقيمة الزمنية للنقود، فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بسداد الالتزام باستخدام معدل خصم مناسب لأخذ هذا التأثير في الإعتبار. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل مركز مالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي في ذلك التاريخ.

٢٥/٣ تحقيق الإيراد:

طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨" الإيرادات من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاءات" ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١") الإيرادات " يتم تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، واستحدث معيار الإيراد الجديد نموذجا مكونا من خمس خطوات قائم على المبادئ المحاسبية بشأن الاعتراف بالإيراد عند انتقال السيطرة على البضاعة إلى أو تقديم الخدمات للعميل تتمثل الخمس خطوات هذه في الآتي:

١) تحديد العقود المبرمة مع العملاء سواء شفهياً أو خطياً أو وفقا لممارسات تجارية معتادة.

٢) تحديد التزامات الأداء في العقد سواء بالنسبة للسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

٣) تحديد سعر المعاملة وشروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.

٤) أن يكون للعقد مضمون تجاري.

٥) أن يكون من المرجح أن تقوم الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة مقابل السلع أو الخدمات المحولة للعميل.

يلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرا محاسبيا أخذاً في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما يحدد المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

٢٦/٣ التكاليف والمصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية ومصـــروفات التأجير التمويلي والمصـــروفات الاخري وإدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢٧/٣ مصروف الفوائد:

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض كفوائد في قائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (الساري).

٢٨/٣ الفوائد الدائنة

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وبالتالي يتم توزيع إيراد الفوائد على مدار عمر الأصل وذلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي الذى يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة وعند حساب معدل الفائدة الفعلي تقوم الشركة بالأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية.

٢٩/٣ نصيب السهم فى الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح أو خسائر كل فترة مالية والخاصة بمساهمين للشركة وذلك بعد خصم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ونصيب العاملين من الأرباح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك العام.

٣٠/٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين وبعض الدائنون والحسابات الدائنة والبنوك – سحب على المكشوف و القروض طويلة الأجل.

وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

(أ) مخاطر الائتمان:

يتمثل خطر الائتمان في عدم التزام أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته، الأمر الذي ينتج عنه تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها لدى البنوك والعملاء وبعض الأصول الأخرى كما هو موضح في المركز المالي مستقل .

تسعى الشركة لتقليل المخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالودائع البنكية عن طريق التعامل مع بنوك حسنة السمعة ووضع حدود ائتمانية للعملاء ومراقبة أرصدة المديونية القائمة فيما يتعلق بالعملاء.

(ب) خطر العملات الأجنبية:

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصـول والالتزامات بالعملات الأجنبية ولتخفيض ذلك الخطر تقوم الشـركة كلما امكن بتجنب مركز مكشوف للعملات الاجنبية ولهذا فان هذا الخطر منخفض نسبيا.

وكما هو وارد بالإيضـاح فقد تم تقييم أرصـدة الأصـول والالتزامات بالعملات الأجنبية الموضـحة أعلاه باسـتخدام السـعر الرسمي في تاريخ المركز المالي مستقل.

(جـ) مخاطر سعر الفائدة :

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على مديونية الشركة للبنوك والودائع لأجل والتي تتمثل في أرصدة القروض والسحب على المكشوف والتسهيلات الائتمانية. وللحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بالنسبة لأرصدة التسهيلات الائتمانية وأرصدة بنوك سحب على المكشوف وأرصدة القروض، كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة السائدة بالسوق المصرفي بصورة دورية الأمر الذي يحد من خطر الفوائد.

(د) مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في خطر تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبقيمة تقترب من قيمته العادلة، هذا وتقوم الشركة باتخاذ السياسات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على أساس الالتزامات التعاقدية للسداد ومعدلات الفائدة للسوق الحالية.

		التدفقات النقدية		
	القيمة الدفترية	المتعاقد عليها	سنة أو اقل	أكثر من سنة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣				
موردون وأوراق دفع ودائنون	٣٧ ٩٦٩ ٩٦٢	٣٧ ٩٦٩ ٩٦٢	٣٧ ٩٦٩ ٩٦٢	--
تسهيلات ائتمانية	٩٤ ٢٢١ ٧٥٧	٩٤ ٢٢١ ٧٥٧	٩٤ ٢٢١ ٧٥٧	--
قروض طويلة الأجل	٧٤ ٤٥٨ ٤٩٩	٧٤ ٤٥٨ ٤٩٩	٢٢ ٤٠٧ ٩٩٩	٥٢ ٠٥٠ ٥٠٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤ ٩٧٥ ٠٥٠	٤ ٩٧٥ ٠٥٠	٤ ٩٧٥ ٠٥٠	--
التزامات عقود الايجار التمويلى	١٩ ٧٠٧ ٨٦٣	١٩ ٧٠٧ ٨٦٣	٤ ٥٠٣ ٥٧٦	١٥ ٢٠٤ ٢٨٧
	٢٣١ ٣٣٣ ١٣١	٢٣١ ٣٣٣ ١٣١	١٦٤ ٠٧٨ ٣٤٤	٦٧ ٢٥٤ ٧٨٧

		التدفقات النقدية		
	القيمة الدفترية	المتعاقد عليها	سنة أو اقل	أكثر من سنة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
موردون وأوراق دفع ودائنون	٣١ ٩٩٤ ٩٠٧	٣١ ٩٩٤ ٩٠٧	٣١ ٩٩٤ ٩٠٧	--
تسهيلات ائتمانية	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣	--
قروض طويلة الأجل	٨١ ٠٥٨ ٧٧٢	٨١ ٠٥٨ ٧٧٢	٢٥ ٩٠١ ٩٥٠	٥٥ ١٥٦ ٨٢٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤ ٦٤٧ ٨٢٩	٤ ٦٤٧ ٨٢٩	٤ ٦٤٧ ٨٢٩	--
التزامات عقود الايجار التمويلى	٢٠ ٧٦٦ ٥٨٦	٢٠ ٧٦٦ ٥٨٦	٤ ٤١٩ ٠٦٢	١٦ ٣٤٧ ٥٢٤
	٢٣٧ ١٦٦ ٨١٧	٢٣٧ ١٦٦ ٨١٧	١٦٥ ٦٦٢ ٤٧١	٧١ ٥٠٤ ٣٤٦

(هـ) مخاطر السوق:

نشأت مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

(و) إدارة مخاطر رأس المال:

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأسمالية قوية بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط، كما تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد يمكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأني من مركز قوى لرأس المال هذا ولا توجد أي تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال.

٣١/٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٣٢/٣ مزايا العاملين

١/٣٢/٣-نظام التأمينات والمعاشات

يوجد لدى الشركة نوع واحد من نظم المعاشات وهو نظام الاشتراكات المحددة وفيه تقوم الشركة بسداد اشتراكها إلى نظم الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي على أساس إلزامي طبقا لأحكام قانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، ولا يوجد على الشركة أية التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها، ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢/٣٢/٣-حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تخصيص نسبة من صافي أرباح العام لتوزيعها على موظفي وعمال الشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة ولا يتم تسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح قبل اعتماد الجمعية العامة.

٣٣/٣ نظام التأمين الصحى الشامل (المساهمة التكافلية)

يتم احتساب المساهمة التكافلية بنسبة (٠,٠٠٢٥٪) اثنان ونصف في الألف من إجمالي إيرادات الشركة اعتبارًا من ١٢ يوليو ٢٠١٨ وذلك تطبيقًا لأحكام المادة الخامسة من مواد القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨.

٣٤/٣ الدخل الشامل الآخر

يشمل بنود الدخل والمصروف (بما في ذلك تسويات إعادة التبويب والتي لا يعترف بها في الأرباح أو الخسائر "قائمة الدخل " طبقً لما تتطلبه أو تسمح به معايير المحاسبة المصرية).

٣٥/٣ إجمالي الدخل الشامل

هو التغير في حقوق الملكية خلال العام والناتج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغيرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه، ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "الأرباح أو الخسائر" و" الدخل الشامل الآخر".

٣٦/٣ الأرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتمشى مع التغيرات فى عرض القوائم المالية للعام الحالى (إن وجدت).

يتم الإفصاح عن طبيعة إعادة التبويب واسبابه وكذا قيمة كل بند تم إعادة تبويبه.

٤. أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
صافى الأصول الثابتة	١٧٨ ٩٦٠ ٦٠١	١٨٠ ٤٣٦ ٢٥٤
مشروعات تحت التنفيذ	٢ ٨٤٢ ٧٥٢	٢ ٥٩٧ ٧٠١
	١٨١ ٨٠٣ ٣٥٣	١٨٣ ٠٣٣ ٩٥٥

اولا:الأصول الثابتة:

أ. صافى الأصول الثابتة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	أراضى	مبانى وإنشاءات	تحسينات فى أماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات مكتبيــة	الأجمالى
التكلفة فى أول يوليو ٢٠٢٣	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٥٩ ١٠٦ ٨٩٦	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٨٨ ٤٦٤ ٢٩٧	٢ ٠٠١ ٣٤٢	١ ٧٧٥ ٥٢٥	٦ ٥٢٢ ٧٥٧	٢٧٠ ٤٥١ ٨٣٣
الإضـــافات خلال الفترة	--	--	--	--	--	٢١ ٤٨٢	٣٢ ٥٥٠	٥٤ ٠٣٢
الإستبعـــادات خلال الفترة	--	--	--	--	--	(١٢ ٦٢٩)	(١٠٨ ٣٧١)	(١٢١ ٠٠٠)
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٥٩ ١٠٦ ٨٩٦	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٨٨ ٤٦٤ ٢٩٧	٢ ٠٠١ ٣٤٢	١ ٧٨٤ ٣٧٨	٦ ٤٤٦ ٩٣٦	٢٧٠ ٣٨٤ ٨٦٥
مجمع الإهلاك فى أول يوليو ٢٠٢٣	--	٣٢ ٥٥٨ ٣٧٥	٣ ٧٨٠ ٠١٨	٤٥ ٣٨٩ ٠٣٥	١ ٤٠٨ ٥٦٠	١ ٦٣٦ ٢٦٤	٥ ٢٤٣ ٣٢٧	٩٠ ٠١٥ ٥٧٩
إهلاك الفترة	--	٤٩٦ ٦١١	٤١ ٦٩٣	٧٨٢ ٧٠٥	٦٢ ٠٢٤	٣٠ ٥٩٠	١١٦ ٠٦٢	١ ٥٢٩ ٦٨٥
مجمع إهلاك الإستبعـــادات	--	--	--	--	--	(١٢ ٦٢٩)	(١٠٨ ٣٧١)	(١٢١ ٠٠٠)
مجمع الإهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	--	٣٣ ٠٥٤ ٩٨٦	٣ ٨٢١ ٧١١	٤٦ ١٧١ ٧٤٠	١ ٤٧٠ ٥٨٤	١ ٦٥٤ ٢٢٥	٥ ٢٥١ ٠١٨	٩١ ٤٢٤ ٢٦٤
صافى الاصول الثابتة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٢٦ ٠٥١ ٩١٠	٢٠٠ ٧١٣	٤٢ ٢٩٢ ٥٥٧	٥٣٠ ٧٥٨	١٣٠ ١٥٣	١ ١٩٥ ٩١٨	١٧٨ ٩٦٠ ٦٠١
أصول مهلكة دفتريا بالكامل	--	٦١٢ ٧٤٦	٣ ٠٧٧ ٦٣٨	٢٧ ٧٤٣ ٠٦٠	٤٥٩ ١٠٣	١ ١٥١ ٠٨٨	٤ ٣٦٦ ٥٩٧	٣٧ ٤١٠ ٢٣٢

تتضمن الاراضى قيمة حصة الشركة فى أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالفوالة – بالقاهرة والبالغة ٢ ٠٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى.
- يتضمن بند المبانى مبلغ وقدره ٥٨ ٣٧١ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨ ٥٢٠ جنيه مصرى قيمة حصة الشركة فى مبنى مجمع صناعات الغزل – الفوالة - القاهرة.

- يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه فى اجراء واتمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- صافي القيمة الدفتريه للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها.
- نشب حريق فى أحد مبانى المخازن بالشركة القائم فى منطقة الحضرة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ ، ولم تقم الشركة باستلام ما يفيد التسوية التى تمت مع شركة التامين قبل انتهاء السنة المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ، وقد قامت الشركة باستلام التعويض عن الخسائر فى المبانى والمخزون بمبلغ ٩ مليون جنية مصرى بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢٣(ايضاح ٢٤).

ب. صافى الأصول الثابتة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	أراضى	مبانى وإنشاءات	تحسينات فى أماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	عدد وأدوات	أثاث ومهمات مكتبيـــة	الأجمالى
التكلفة فى أول يوليو ٢٠٢٢	١٢١ ٨٧٩ ٥٩٢	٧٠ ٣٩٣ ٤٥١	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٩١ ٥٨٤ ٤٣١	٥ ٨٢٨ ٠٤٥	١ ٧٧٧ ٤٧٨	٥ ٨٤٩ ٣٣٣	٣٠١ ٣٣٤ ٧٥٤
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	--	٥٧٥ ٦٦٠	١٠٢ ٦٦٠	--	٦٣٤ ٦٩١	١ ٣١٣ ٠١١
الإضـــافات خلال العام	--	--	--	--	--	--	٣٨ ٧٣٣	٣٨ ٧٣٣
الإستبعـــادات خلال العام	(١٣ ٣٢١ ٠٠٠)	(١١ ٢٨٦ ٥٥٥)	--	(٣ ٦٩٥ ٧٩٤)	(٣ ٩٢٩ ٣٦٣)	(١ ٩٥٣)	--	(٣٢ ٢٣٤ ٦٦٥)
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٥٩ ١٠٦ ٨٩٦	٤ ٠٢٢ ٤٢٤	٨٨ ٤٦٤ ٢٩٧	٢ ٠٠١ ٣٤٢	١ ٧٧٥ ٥٢٥	٦ ٥٢٢ ٧٥٧	٢٧٠ ٤٥١ ٨٣٣
مجمع الإهلاك فى أول يوليو ٢٠٢٢	--	٣٦ ٢٠١ ٩٧٨	٣ ٥٨١ ٤٦٨	٤١ ٧٦٩ ٦٠٦	٤ ٢٩٦ ٩١٤	١ ٥٠٣ ٦٠٠	٤ ٠٣٨ ٦٧٣	٩١ ٣٩٢ ٢٣٩
إهلاك العام	--	٢ ٢٧٧ ٠٦٦	١٩٨ ٥٥٠	٧ ٣١٤ ٠٣٩	٨١١ ٦٥٧	١٣٤ ٦١٧	١ ٢٠٤ ٦٥٤	١١ ٩٤٠ ٥٨٣
تسويات	--	(٤٥ ٤٨٥)	--	(١٥٤)	(٣٠ ٥٨١)	--	--	(٧٦ ٢٢٠)
مجمع إهلاك الإستبعـــادات	--	(٥ ٨٧٥ ١٨٤)	--	(٣ ٦٩٤ ٤٥٦)	(٣ ٦٦٩ ٤٣٠)	(١ ٩٥٣)	--	(١٣ ٢٤١ ٠٢٣)
مجمع الإهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	--	٣٢ ٥٥٨ ٣٧٥	٣ ٧٨٠ ٠١٨	٤٥ ٣٨٩ ٠٣٥	١ ٤٠٨ ٥٦٠	١ ٦٣٦ ٢٦٤	٥ ٢٤٣ ٣٢٧	٩٠ ٠١٥ ٥٧٩
صافى الاصول الثابتة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١٠٨ ٥٥٨ ٥٩٢	٢٦ ٥٤٨ ٥٢١	٢٤٢ ٤٠٦	٤٣ ٠٧٥ ٢٦٢	٥٩٢ ٧٨٢	١٣٩ ٢٦١	١ ٢٧٩ ٤٣٠	١٨٠ ٤٣٦ ٢٥٤
أصول مهلكة دفتريا بالكامل	--	٦١٢ ٧٤٦	٣ ٠٠٩ ٥٣٩	٢٧ ٧٤٠ ٠٩١	١٥٩ ١٠٣	١ ١٦٣ ٧١٧	٤ ٤٦١ ٧٦٦	٣٧ ١٤٦ ٩٦٢

- تتضمن الاراضى قيمة حصة الشركة فى أرض مبنى مجمع صناعات الغزل بالفوالة – بالقاهرة والبالغة ٢ ٠٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى.
- يتضمن بند المبانى مبلغ وقدره ٥٨ ٣٧١ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة عدد (٦) شقق ملك الشركة بالبيطاش والهانوفيل بموجب عقود بيع ابتدائية ولم يتم تسجيلها باسم الشركة، كما تضمن مبلغ وقدره ٦٨ ٥٢٠ جنيه مصرى قيمة حصة الشركة فى مبنى مجمع صناعات الغزل – الفوالة - القاهرة.
- يوجد رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة لصالح البنك المصرى لتنمية الصادرات، وبتاريخ ١١ يوليو ٢٠١٨ تم ابرام توكيلا رسميا غير قابل للالغاء او الرجوع فيه فى اجراء واتمام رهن المحل التجارى لصالح بنك قطر الوطنى الاهلى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- صافي القيمة الدفتريه للأصول الثابتة لا يتضمن أصول معطلة مؤقتاً أو متوقفة عن الاستخدام أو محتفظ بها لحين التصرف فيها.

ج - مصروف الإهلاك:

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
تكلفة المبيعات	(٢١)	١ ٣١٤ ٦٥٠	١ ٥٠٥ ٢٦٤
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٢)	٨٤ ٦٧٩	١٣٤ ٦٠٠
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٣)	١٣٠ ٣٥٦	٢٠٨ ٩٧٤
		١ ٥٢٩ ٦٨٥	١ ٨٤٨ ٨٣٨

ثانيا: مشروعات تحت التنفيذ:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
حاسب الى(ERP)	١ ٣١٦ ٠٥٠	١ ١٧٠ ٩٩٩
الات ومعدات	١ ٣٦٧ ٧٥٣	١ ٣٦٧ ٧٥٣
مبانى	١٠٠ ٠٠٠	--
اثاث ومعدات مكتبية	٥٨ ٩٤٩	٥٨ ٩٤٩
	٢ ٨٤٢ ٧٥٢	٢ ٥٩٧ ٧٠١

٥. أصول غير ملموسة:

	العلامة التجارية-جيل*	برنامج RMS	الاجمالى
التكلفة فى أول يوليو ٢٠٢٣	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٧٢ ٣٨٠	٣٢ ٥٢٤ ١١١
إضافات الفترة	--	--	--
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٧٢ ٣٨٠	٣٢ ٥٢٤ ١١١
مجمع الإستهلاك فى أول يوليو ٢٠٢٣	--	٥١٢ ٧٥٠	٥١٢ ٧٥٠
إستهلاك الفترة - إيضاح (٢٢)	--	٩ ٩٣٩	٩ ٩٣٩
مجمع الإستهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	--	٥٢٢ ٦٨٩	٥٢٢ ٦٨٩
صافى الاصول غير الملموسة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٤٩ ٦٩١	٣٢ ٠٠١ ٤٢٢

	العلامة التجارية-جيل*	برنامج RMS	الاجمالى
التكلفة فى أول يوليو ٢٠٢٢	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٧٢ ٣٨٠	٣٢ ٥٢٤ ١١١
إضافات العام	--	--	--
التكلفة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٧٢ ٣٨٠	٣٢ ٥٢٤ ١١١
مجمع الإستهلاك فى أول يوليو ٢٠٢٢	--	٤٧٢ ٩٩٤	٤٧٢ ٩٩٤
إستهلاك العام	--	٣٩ ٧٥٦	٣٩ ٧٥٦
مجمع الإستهلاك فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	--	٥١٢ ٧٥٠	٥١٢ ٧٥٠
صافى الاصول غير الملموسة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ٩٥١ ٧٣١	٥٩ ٦٣٠	٣٢ ٠١١ ٣٦١

*بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٠٨، تم توقيع اتفاقية (تسوية وإيقاف إجراءات) بين كل من شركة "جيل إنترناشيونال" والشركة، بموجب هذا العقد تم الاتفاق على شراء وملكية الشركة للعلامة التجارية (جيل) في الشرق الأوسط وإفريقيا. وقد بلغ إجمالي تكلفة اقتناء العلامة التجارية (جيل) مبلغ ٣١ ٩٥١ ٧٣١ جنيه مصري. هذا وتقوم الشركة سنوياً بإجراء اختبار اضمحلال لقيمة العلامة التجارية، معتمد من مكتب استشاري خارجي.

٦. استثمارات فى شركات تابعة:

	النسبة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
شركة الاسكندرية للغزل والنسيج"سبينالكس"	٣٥,٦٤٪	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥
		١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥	١١٤ ٧٣٦ ٥٠٥

- تعتبر شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" شركة تابعة على الرغم من ان نسبة المساهمة أقل من ٥٠٪ نظراً لأن الشركة هي المساهم الرئيسي ولها أغلبية في مجلس الإدارة وبالتالي تسيطر على القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها للحصول على منافع من أنشطتها، أسهم شركة الاسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" مرهونة لصالح البنك المصري لتنمية الصادرات ضماناً للقرض طويل الأجل الممنوح للشركة (إيضاح ١٨-١).
- وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات المصرى رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة تعد قوائم مالية مجمعة للمجموعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة إلى الحصول على صورة أوضح عن المركز المالى ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٧. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
سندات حكومية – وزارة المالية	٤ ٦٩٧ ٨٣٣	٤ ٦٩٧ ٨٣٣
سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى	٨١٠ ٨٤٦	٨١٠ ٨٤٦
سندات إسكان	١٢ ٦٤٠	١٢ ٦٤٠
	٥ ٥٢١ ٣١٩	٥ ٥٢١ ٣١٩

تتمثل عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فيما يلي: -

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
عائد سندات حكومية – وزارة المالية	٤١ ١٤٠	٤١ ١٠٦
عائد سندات حكومية – بنك الاستثمار القومى	٢٨ ٣٦٠	٢٨ ٣٦٠
	٦٩ ٥٠٠	٦٩ ٤٦٦

٨. التأجير التمويلى:

أ - أصول حق الإنتفاع:

يمثل أصل حق الانتفاع عقود الإيجار المتعلق بالمعارض، وقد تم قياسه بالقيمة الدفترية منذ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الايجار" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وتم خصمه باستخدام سعر الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكه لاحقا علي مدي عقد الايجار باستخدام القسط الثابت .

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
التكلفة فى أول الفترة/العام		٢٧ ٧٦١ ٦٩٣	٢٠ ٦٩٦ ٢٢٩
تسويات		--	١ ٠٩٥ ٧٨٨
التكلفة فى أول الفترة/العام بعد التعديل		٢٧ ٧٦١ ٦٩٣	٢١ ٧٩٢ ٠١٧
إضافات		--	٩ ٠٧٢ ٨٦٤
استبعادات		--	(٣ ١٠٣ ١٨٨)
التكلفة فى نهاية الفترة/ العام		**٢٧ ٧٦١ ٦٩٣**	**٢٧ ٧٦١ ٦٩٣**
مجمع الإستهلاك فى أول الفترة/ العام		١٠ ١١٩ ٣٤٣	٧ ٩٨٩ ٦٩٩
تسويات		--	(٢ ٩٣٣ ٤٨٩)
مجمع الإستهلاك فى أول الفترة/ العام بعد التعديل		١٠ ١١٩ ٣٤٣	٥ ٠٥٦ ٢١٠
إستهلاك الفترة/ العام	(٢٢)	١ ٢٤٠ ٠٤٠	٥ ٠٦٣ ١٣٣
مجمع الإستهلاك فى نهاية الفترة/ العام		١١ ٣٥٩ ٣٨٣	١٠ ١١٩ ٣٤٣
صافى التكلفة فى نهاية الفترة/ العام		**١٦ ٤٠٢ ٣١٠**	**١٧ ٦٤٢ ٣٥٠**

- يتم خصم مدفوعات الإيجارات باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الايجار . إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، وهو المعدل الذى يتعين علي المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول علي أصل قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط واحكام مماثلة .

ب- التزامات تاجير تمويلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المستحق خلال عام	٤ ٥٠٣ ٥٧٦	٤ ٤١٩ ٠٦٢
المستحق لاكثر من عام	١٥ ٢٠٤ ٢٨٧	١٦ ٣٤٧ ٥٢٤
	١٩ ٧٠٧ ٨٦٣	٢٠ ٧٦٦ ٥٨٦

٩. أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

قامت الشركة فى ١٢ فبراير ٢٠٢٣ بموجب قرار مجلس الادارة باستبعاد اصول غير متداولة تكلفتها ١٨ ٩٩٣ ٦٤٢ جنية مصرى بموجب مايلى:

	أراضى	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	الأجمالى
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	١١ ٢٨٦ ٥٥٥	٣ ٦٩٥ ٧٩٤	٣ ٩٢٩ ٣٦٣	٣٢ ٢٣٢ ٧١٢
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	--	(٥ ٨٧٥ ١٨٤)	(٣ ٦٩٤ ٤٥٦)	(٣ ٦٦٩ ٤٣٠)	(١٣ ٢٣٩ ٠٧٠)
	١٣ ٣٢١ ٠٠٠	٥ ٤١١ ٣٧١	١ ٣٣٨	٢٥٩ ٩٣٣	١٨ ٩٩٣ ٦٤٢

١٠. مخزون:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
خامات	١٧ ٢٤٧ ٩٥٢	٢٦ ٦٧٧ ٣٢١
قطع غيار ومهمات	٥ ٢٦٢ ١٢١	٥ ٣٤٥ ٢٣٤
مواد تعبئة وتغليف	٤ ٠٦١ ٦٩٠	٣ ٦٨٦ ٢٧٤
إنتاج تحت التشغيل	١٨ ٦٢١ ٨٩٥	١٤ ٠٥٨ ٦٤٠
إنتاج تام	٥٨ ٣٩٤ ٣٧٩	٦٦ ٣٩٤ ٣٧٩
بضاعة بالطريق	١ ٥٢٩ ١٠٠	٧٧١ ٠٣٦
	١٠٥ ١١٧ ١٣٧	١١٦ ٩٣٢ ٨٨٤
يخصم:		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٣ ٢١٢ ٤٧٣)	(٣ ٢١٢ ٤٧٣)
	١٠١ ٩٠٤ ٦٦٤	١١٣ ٧٢٠ ٤١١

١١. عملاء وأوراق قبض:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
عملاء محلى	٢٦ ٣٢٤ ٤٨٢	١١ ٥٦٣ ٧٣٠
عملاء بالخارج	٢ ٩٢٩ ٣٠١	٢ ١٥٩ ٧٢٦
أوراق قبض	٦ ٧٦١ ٥٣١	٤ ٢٨٣ ٤١٧
	٣٦ ٠١٥ ٣١٤	١٨ ٠٠٦ ٨٧٣
الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض	(٧ ٩٩٩ ٦٠٨)	(٧ ٩٩٩ ٦٠٨)
	٢٨ ٠١٥ ٧٠٦	١٠ ٠٠٧ ٢٦٥

١٢. مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
موردون - دفعات مقدمة	٢٦١ ٧٤١	٩٠ ١٥٥
إيرادات مستحقة	٢٢٢ ٧٩٢	١٨١ ٦٥٢
ضرائب بنظام الخصم والتحصيل	٩ ٧٧٧ ٠٣٤	٩ ٥٥٥ ٠٧٥
حوافز تصدير مستحقة	١٩ ٥١٤ ٤١٣	١٩ ٥١٤ ٤١٣
تأمينات لدى الغير	١ ١٤٦ ٩٩٦	١ ١٤٦ ٩٩٦
دفعات مقدمة - مصلحة الضرائب	٩ ٩٨٤ ٨٥٣	٩ ٤٧٨ ٣٤٠
مصلحة الجمارك المصرية	٥٩ ١١٢	٧٠٣ ٢٥٣
عهد نقدية وسلف عاملين	٢٨ ٢٤٠	٢٨ ٢٤٠
أرصدة مدينة "شركة ويف للتجارة والتوكيلات - تحت التصفية" *	١٦ ٢٥١ ٠٩٦	١٦ ٢٥١ ٠٩٦
أرصدة مدينة أخرى	١ ٩٣٧ ٠٨٨	١ ١٩٤ ٩٥٦
	٥٩ ١٨٣ ٣٦٥	٥٨ ١٤٤ ١٧٦
يخصم:		
الإضمحلال في قيمة مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)	(١٦ ٢٥١ ٠٩٦)
	٤٢ ٩٣٢ ٢٦٩	٤١ ٨٩٣ ٠٨٠

* جاري تصفية النشاط وفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤.

١٣. نقدية بالخزينة وأرصدة لدى البنوك:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ودائع لاجل - بالعملة الأجنبية	٥ ١٣٥ ٩٩٥	٥ ١٣٧ ١٤٥
بنوك – حسابات جارية بالعملة المحلية	٢٢ ١٢٤ ٩٦٥	٨ ٥٠٦ ٣٢٣
بنوك – حسابات جارية بالعملة الأجنبية	١٩ ٣٦٦ ٨٩٢	٢٣ ٠٩٢ ٧٥٦
نقدية بالخزينة	١ ٣٢١ ٢٠٧	١ ٤٠٤ ٨٦٧
صناديق الاستثمار	١٩ ٣٢٨ ٩٦١	١٠ ٢٣٤ ٠١٦
	٦٧ ٢٧٨ ٠٢٠	٤٨ ٣٧٥ ١٠٧

١٤. موردون وأوراق دفع:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
موردون	٤ ١٨٤ ٢٨٠	١ ٤٩٣ ١٨٨
أوراق دفع	١٠ ٩٧٤ ٢١٠	٥ ٥٦١ ١٤٧
	١٥ ١٥٨ ٤٩٠	٧ ٠٥٤ ٣٣٥

١٥. دائنون وأرصدة دائنة أخرى:

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
مصروفات مستحقة		٩ ٤٣٩ ٧٥٧	٦ ٢٢٥ ٧٣٥
عملاء دفعات مقدمة		٤ ١١٧ ٤٦١	٤ ٨٨٦ ١٠٢
مصلحة الضرائب		٣ ٧٠٧ ٧٦٩	١ ٧٧٠ ٣٦٧
تامينات من الغير		٤٥٩ ٣٦٨	٤١٨ ٨٥١
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٦)	٤ ٩٧٥ ٠٥٠	٤ ٦٤٧ ٨٢٩
الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي		٩٣٥ ٦٠٤	٨٨٦ ٣٢٢
المساهمة التكافلية		٢ ٥٢٩ ٥٤٠	٢ ٢٧٤ ٠٦٦
أرصدة دائنة أخرى		١ ٦٢١ ٩٧٣	١ ٠٢٨ ٤١٧
		٢٧ ٧٨٦ ٥٢٢	٢٢ ١٣٧ ٦٨٩

١٦. مخصصات:

	الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٣	تدعيم مخصصات	إستخدام مخصصات	انتفى الغرض منه	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
مخصص مطالبات*	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	--	--	--	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠
	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	--	--	--	٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠

* يتمثل المبلغ في إجمالي المخصص المكون لمواجهة مطالبات ضريبية وأي مطالبات أخرى محددة ضد الشركة ومن المتوقع أن يتم استخدام رصيد المخصص القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ خلال عام ٢٠٢٤. وترى الادارة بعد الحصول على الاستشارات المهنية اللازمة ، ان مبلغ المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ولم يتم الافصاح عن تفاصيل المطالبات نظرا لان الادارة تعتقد ان قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الاطراف وتقوم الادارة بمراجعة ذلك المخصص كل فترة مالية وتعدل المخصص وفقا لاخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الاطراف .

١٧. تسهيلات إئتمانية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة محلية	٥٩٦ ٥٤٨	٥ ٠٢٩ ٥٨٣
حساب بنك سحب على المكشوف – عملة أجنبية **	٩٣ ٦٢٥ ٢٠٩	٩٣ ٦٦٩ ١٤٠
	٩٤ ٢٢١ ٧٥٧	٩٨ ٦٩٨ ٧٢٣

** تم الحصول على تسهيل ائتمانى (سحب على المكشوف) من قبل بنك قطر الوطنى الاهلى بضمان اعتمادات مستندية وعقود التصدير.

١٨. قروض طويلة الأجل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
	أقساط تستحق خلال عام	أقساط طويلة الأجل	الإجمالى	أقساط تستحق خلال عام	أقساط طويلة الأجل	الإجمالى
البنك المصرى لتنمية الصادرات	١٢ ٤٢٥ ٢٩٠	٤٠ ٣٨٢ ١٩٢	٥٢ ٨٠٧ ٤٨٢	١٢ ٤٢٥ ٢٩٠	٤٣ ٤٨٨ ٥١٤	٥٥ ٩١٣ ٨٠٤
بنك قطر الوطنى الاهلى	١٣ ٣٠٢ ٣١٥	٨ ٣٤٨ ٧٠٢	٢١ ٦٥١ ٠١٧	١٣ ٤٧٦ ٦٦٠	١١ ٦٦٨ ٣٠٨	٢٥ ١٤٤ ٩٦٨
	٢٥ ٧٢٧ ٦٠٥	٤٨ ٧٣٠ ٨٩٤	٧٤ ٤٥٨ ٤٩٩	٢٥ ٩٠١ ٩٥٠	٥٥ ١٥٦ ٨٢٢	٨١ ٠٥٨ ٧٧٢

البنك المصري لتنمية الصادرات
القرض الأول :-

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٠، تم الاتفاق مع البنك المصري لتنمية الصادرات على تحويل القرض المعبري والبالغ قيمته ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري ـــ الممنوحان بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج " سبينالكس "ـــ إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" (إيضاح ٥)، وبسعر فائدة ٢٪ سنويا فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. على أن تكون مدة القرض خمس سنوات تنتهي بحد أقصى في ٢٨ فبراير ٢٠١٥، ويسدد على ٥٧ قسطاً شهرياً متساوياً، قيمة كل قسط مبلغ ٣٨٦ ٧٥٤ ١ جنيه مصري.
- في ٧ يونيو ٢٠١١، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٥١ قسط اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٦.
- في ١٣ أغسطس ٢٠١٢، تمت الموافقة على السماح للشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" والمرهونة للبنك وذلك لسداد عدد ٥ أقساط متأخرة وما يستحق عليها من فوائد، وعلى تأجيل سداد باقي أقساط القرض والبالغة ٤٦ قسط اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٢ إلى ٣١ مايو ٢٠١٣ على أن ينتهي سداد القرض في ٢٨ فبراير ٢٠١٧.
- في ١٨ ديسمبر ٢٠١٣، تمت الموافقة على تحويل رصيد القرض المعبري البالغ ٢٠ مليون جنيه مصري وحد التسهيل الممنوح للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري إلى قرض متوسط الأجل قيمته ٠٠٠ ٣٣٣ ١٤٠ جنيه مصري، وذلك بعد إضافة حسابات السحب على المكشوف والفوائد والمتأخرات على تلك القروض. هذا القرض بضمان أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة، وبسعر فائدة ٢٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك، عمولة أعلى رصيد مدين ٠,٠٥٪ شهرياً. يتم سداد القرض على عدد ٧٢ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قيمة القسط ١ ٦٠٧ ٠٠٠ ألف جنيه مصري بإجمالي ١١٥ ٧٠١ ٠٠٠ جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٢٤ ٦٣٢ ٠٠٠ جنيه مصري يسدد بحد أقصى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مقابل بيع جزء من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس".

- في ٢٦ مارس ٢٠١٥، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٩ فبراير ٢٠١٦ بدلا من ٢٨ فبراير ٢٠١٥، على أن ينتهي سداد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- في ١٨ أغسطس ٢٠١٦، تمت الموافقة على تأجيل سداد الأقساط المتبقية من القرض والبالغ عددها ٧١ قسط إلى ٢٨ فبراير ٢٠١٧ بدلا من ٢٩ فبراير ٢٠١٦، على أن ينتهي سداد القرض حتى٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧، تم سداد مبلغ ٦٩ ٥٤٥ ٣٣٢ جنيه مصري من حساب القرض والفوائد المستحقة، وتم الاتفاق على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٦٤ ٣٥٦ ١٦٩ جنيه مصري على عدد ٥٦ قسط شهري متساوي اعتبارا من ٣١ مايو ٢٠١٨ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قيمة القسط ١ ١٤٩ ٢١٧ جنيه مصري، وعلى أن يتم تعديل سعر الفائدة إلى ١٪ فوق سعر الإقراض الأساسي للبنك المركزي. تم سداد قسط من هذا الاتفاق قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقسط أخر بعد نهاية السنة المالية.
- بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٦٣ ٨٣٦ ٤١٨ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٤ أغسطس ٢٠١٨ على عدد ٥٥ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٠ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٥٨ ٣٧٨ ٤٢٦ جنيه مصري بخلاف ما جد وما يستجد من فوائد وعمولات حتى تمام السداد في ١٩ ديسمبر ٢٠١٩ على عدد ٤٩ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم ابرام عقد تعديل لعقد التمويل المؤرخ ٢١ مارس ٢٠١٠ وتعديله المؤرخ ٧ يوينو ٢٠١١ وتعديله المؤرخ ١٣ أغسطس ٢٠١٢ وتعديله المؤرخ ١٨ ديسمبر٢٠١٣ وتعديله المؤرخ ٢٦ مارس٢٠١٥ وتعديله المؤرخ ١٨اغسطس٢٠١٦ وتعديله المؤرخ ٣ أغسطس ٢٠١٧ وتعديله المؤرخ ٥ سبتمبر ٢٠١٨ وتعديله المؤرخ ٦ يناير ٢٠٢٠ والذي تم بموجبه جدولة مواعيد سداد رصيد التمويل المستحق علي عدد ٦٠ قسط شهري متساوي يبدأ من ١ يناير ٢٠٢٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر٢٠٢٦ علي أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير.
- بتاريخ ١٦ اكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٦٢ ١٢٦ ٥٥٢ جنيه مصري على عدد ٦٠ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهريا.

القرض الثانى

- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ تم إبرام عقد تمويل متوسط الأجل مع البنك المصري لتنمية الصادرات تم بموجبه منح الشركة تمويل متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٩ مليون جنيه مصري وذلك بغرض صرف مرتبات العاملين بالشركة عن شهري إبريل ويونيو ٢٠٢٠ علي أن يتم سداده علي عدد (١٢) اثني عشر قسطا شهريا متساويا وذلك بعد انتهاء فترة السماح والتي لا تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ سحب أخر شريحة، ويتم تطبيق عائد علي مبلغ التمويل بواقع ١٪ فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري تحسب وتسدد شهرياً.

- بتاريخ ٨ إبريل ٢٠٢١ تم تعديل عقد التمويل المؤرخ في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ والذي بموجبه تم تعديل فترة السماح لتكون ١٨ شهر من تاريخ أخر شريحة.
- بتاريخ ١٦ اكتوبر ٢٠٢٢ وفقاً لعقد تعديل القرض تم الاتفاق مع البنك على سداد الرصيد المتبقي من القرض بمبلغ ٣٣٧ ٩٩٨ ٨ جنيه مصري على عدد ١٢ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ على أن يتم تسوية أي فروق مع سداد القسط الأخير مع قيام الشركة بسداد العوائد المحتسبة شهريا.
- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت الشركة بسداد معجل لهذا القرض بالكامل وتم الافراج عن عدد ٤٢٧ ٤٤٥ ١٣ سهم بحوالى نسبة ١٣٪ من أسهم شركة الإسكندرية للغزل والنسيج "سبينالكس" المملوكة للشركة و المرهونة للبنك.

بنك قطر الوطنى الأهلى

- بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٨ تم إبرام عقد تسهيل ائتماني في صورة قرض متوسط الأجل مع بنك قطر الوطني الأهلي يتم بموجبه منح الشركة تسهيلا ائتمانياً في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار أمريكي أو ما يعادله بالعملات الأخرى وذلك بغرض استخدامه في التمويل الجزئي بنسبة ٨٥٪ من إجمالي تكلفة شراء ماكينات خاصة بنشاط الشركة ويتم الصرف بموجب مستندات الصرف وفقا للأغراض المقدم بيانها أو أوامر التحويلات المباشرة لصالح بنك قطر الوطني الأهلي , وذلك بسعر عائد بقيمة ٣ % (ثلاثة بالمائة) سنويا فوق سعر الليبور "ثلاثة اشهر" بالإضافة إلى عمولة اعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥ % (نصف بالمائة)، يسدد على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات بعد ستة أشهر فترة سماح من تاريخ نهاية فترة السحب والمقرر لها ستة أشهر من تاريخ التوقيع على العقد.
- وبتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٩ تم إبرام ملحق لعقد القرض يشمل تعديل مبلغ وغرض القرض وتعديل ومد فترة السحب وتعديل قيمة الأقساط لتصبح على النحو التالي: -
  - تعديل ومد فترة السحب للقرض المذكور ليصبح ثمانية عشر شهراً بدلاً من ستة أشهر.
  - تعديل قيمة القرض ليصبح مبلغ وقدره ٠٠٠ ٤٢٥ ٢ دولار أمريكي (فقط اثنان مليون وأربعمائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي) بدلاً من مبلغ وقدره ٠٠٠ ١٢٥ ٢ دولار امريكى (اثنان مليون ومائة وخمسة وعشرون ألف دولار أمريكي).
  - اضافة الغرض من القرض ليصبح تمويل استيراد الماكينات و/أو خط الإنتاج اللازم لخدمة نشاط الشركة بدلا من التمويل الجزئي بنسبة ٨٥ % من إجمالي تكلفة شراء الماكينات بنشاط الشركة.
  - وقد بلغ إجمالي المستخدم من القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ وقدره ١٩٤ ٥٥٤ ١ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٩٩ ٣٨٥ ٢٤ جنيه مصري.

* بناءاً على الكتاب الدوري الصادر من البنك المركزي المصري بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ والذي نص على: -

إلحاقا للكتاب الدوري الصادر بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠ بشأن التدابير الاحترازية الواجب اتخاذها لمواجهة أثار فيروس كورونا، وفى ضوء متابعة أوضاع وتطورات السوق المصرفي، فقد تقرر قيام البنوك بتأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية للعملاء من المؤسسات والأفراد وذلك لمدة ٦ أشهر مع عدم تطبيق عوائد أو غرامات إضافية على التأخير في السداد.

* بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ صدرت موافقة بنك قطر الوطني على تأجيل سداد أقساط القرض طويل الأجل لمدة عام اعتباراً من ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢١.

- وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٣٥٤ ٦٩٩ دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٠١٧ ٦٥١ ٢١جنيه مصري.

١٩. رأس المال المصدر والمدفوع:

- بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، وبلغ راس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ وقدره ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصرى موزعا على عدد ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ سهم القيمة الاسمية للسهم مبلغ وقدره ١ جنيه مصرى.
- وبتاريخ ١١ مايو ٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٣٨ ٦١٢ ٩١٨ جنيه مصري إلى ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ جنيه مصري مقسمة على عدد ٦٨ ٧٦٣ ١٣٧ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال المصدر من ٤٠٧ ٣٧٦ ٠٥٥ جنيه مصري إلى ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ جنيه مصري مقسمة على عدد ٥٧ ٣١٧ ٧٨٦ سهم بقيمة أسمية للسهم ١ جنيه مصري للسهم، ليصبح عدد أسهم الشركة ٤٦٤ ٦٩٣ ٨٤١ سهم، وقد تم سداد مبلغ الزيادة بالكامل وإثباتها في السجل التجارى بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٨.

٢٠. المبيعات (بالصافى):

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
صافي مبيعات محلية	٧٥ ٠٠٧ ٢٦٠	٥٢ ١٦١ ١٣٠
صافي مبيعات تصدير	١٦ ١٦٧ ٢٩٦	٨ ٠٢٥ ٦٢٤
	٩١ ١٧٤ ٥٥٦	٦٠ ١٨٦ ٧٥٤

٢١. تكلفة المبيعات:

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
خامات		٣٧ ٤٦١ ٥٣٤	٩ ٦٧٨ ٢٩٠
اجور وما في حكمها		١١ ١٧٣ ٢١٠	٨ ١٠٥ ٢٧٥
اهلاك الاصول الثابتة	(٤ج)	١ ٣١٤ ٦٥٠	١ ٥٠٥ ٢٦٤
تكلفة مرافق		٢ ٩٠٧ ١١٣	١ ٨٠٥ ٤٠٦
مواد تعبئة وتغليف		٢ ٢٦٢ ١٦٧	١ ٤٨١ ٢٠١
مصروفات صيانة		٨٩٧ ٩٩١	٢٤٦ ٦٢٢
مصروفات اخرى		١ ٤٩٧ ١٢٦	٥٨١ ٣٣١
التغير في المخزون		٣ ٤٣٦ ٧٤٥	١٦ ٠٠٧ ٤٠٠
		٦٠ ٩٥٠ ٥٣٦	٣٩ ٤١٠ ٧٨٩

٢٢. مصروفات بيع وتوزيع:

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الأجور وما في حكمها		٢ ٤٠٨ ٧٠٣	٢ ١٤٧ ٣٦٥
نقل وانتقال		٧٨ ٢٩٧	٨١ ٨٧٨
إيجارات		٢٧٥ ١٨٣	٤٨٠ ٣٨٤
دعاية وإعلان وعلاقات عامة		١٣٦ ٢٩١	٤٥ ٥٠٩
مواد تعبئة وتغليف		١٢٧ ٥٥٦	١٩٦ ٤٣٤
تكلفة مرافق		١٣٩ ١٨٠	١٨٠ ٢٣٧
مصروفات صيانة		١٨ ٩٧٥	٩١٠
اتصالات		٣٣ ٧٣١	١٦ ٢٢٣
نقل انتاج تام		٤٩٠ ٥٠٣	١٧٢ ٦٨٦
تأجير معدات ووسائل نقل		٤ ٤١٠	١ ٢٨٣
فوائد ايجار تمويلي		٦٣٢ ٩٧٥	٥٢٢ ٦٥٢
ضرائب ورسوم		٦٧ ٠٩٧	١٥ ٨٧٦
إهلاك اصول ثابتة	(٤ج)	٨٤ ٦٧٩	١٣٤ ٦٠٠
استهلاك أصول غير ملموسة	(٥)	٩ ٩٣٩	٩ ٩٣٩
استهلاك أصول حق انتفاع	(١٨أ)	١ ٢٤٠ ٠٤٠	١ ١٤٢ ٦٨٠
أخرى		٦٧٣ ٤٤٥	٢٩١ ٧٩٧
		٦ ٤٢١ ٠٠٤	**٥ ٤٤٠ ٤٥٣**

٢٣. مصروفات إدارية وعمومية:

	ايضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
الأجور وما في حكمها		٣ ٠١٨ ٠٧٤	٢ ٧٣٧ ٢٢١
مصروفات صيانة		١٣ ٧٥٠	٦٥ ١٩٦
مصروفات تأمين		٤٠٠ ٣٥١	١٨٢ ٣٦٤
استشارات		٤٥١ ٠٠٠	--
إهلاك أصول ثابتة	(٤ج)	١٣٠ ٣٥٦	٢٠٨ ٩٧٤
اشتراكات		١٠٣ ٢٤٩	١٠٥ ٢١٤
أتعاب مهنية		١٣٠ ٠٠٠	١١٧ ٥٠٠
مصروفات بنكية		٣٢٤ ٥٣٩	٢١٥ ٠٦٨
مساهمة تكافلية - تأمين صحى شامل		٢٥٥ ٤٧٤	١٥٠ ٤٦٦
اتصالات		٨٣ ٧٨٤	٨٢ ٨٤٥
نقل وانتقال		١٢٣ ٠٢٥	١٢٣ ٨٣٠
ضرائب ورسوم		٢٢ ٩٨٥	٨٠ ٩٧٤
أخرى		٥٣٥ ١٣٣	٣٨٧ ٢٥٤
		٥ ٥٩١ ٧٢٠	**٤ ٤٥٦ ٩٠٦**

٢٤. إيرادات اخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ايرادات بيع عوادم	١ ١٣٧ ٠٦٥	٥٦٤ ٨٨٦
* تعويضات	٩ ٠٠٠ ٨٢١	--
إيجارات دائنة	--	٤٩ ٣٦٥
اخرى	--	٢ ١٠٩
	١٠ ١٣٧ ٨٨٦	٦١٦ ٣٦٠

*يتمثل بند التعويضات فى قيمة المحصل من شركة التامين "مصر للتامين" بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠٢٣ تعويضا عن الحريق الناشب بمخزن ست النعم بالحضرة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢مما اسفر عنه خسائر على المبنى و محتويات المخازن وقد تم ادراجها ببند المصروفات الاخرى بقائمة الارباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

٢٥. مصروفات أخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
تعويضات وغرامات	٢٥ ٨٠٨	٦ ٥٤٧
اخرى	٩٣ ١٨٢	--
	١١٨ ٩٩٠	٦ ٥٤٧

٢٦. التعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

مستحق لأطراف ذات علاقة :

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
الشركة المصرية للغزل والنسيج	٢ ٥٨٨ ١٣٥	٢ ٥٨٨ ١٣٥
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس	٢ ٣٨٦ ٩١٥	٢ ٠٥٩ ٦٩٤
	٤ ٩٧٥ ٠٥٠	٤ ٦٤٧ ٨٢٩

وفيما يلى المعاملات مع الأطراف ذات علاقة التى يتضمنها المركز المالى:

	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	حجم التعامل فى ٢٠٢٣/٩/٣٠	حجم التعامل فى ٢٠٢٣/٦/٣٠
شركة النيل الحديثة للأقطان	شركة مرتبطة	إيجارات دائنة	--	١٧١ ٦٤٢
	شركة مرتبطة	مشتريات	--	١٦ ٢٩٥ ٤٥٤
شركة الإسكندرية للغزل والنسيج – سبينالكس	شركة تابعة	مشتريات	٧ ٦٣٢ ٨٥٤	١٤ ٤٩٨ ٧٦٠

٢٧. نصيب السهم الأساسى فى صافى ارباح الفترة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
أرباح الفترة	١٦ ٩٨٧ ٤٢٤	٣ ٧٠٨ ٢٠٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٤٦٤ ٩٦٣ ٨٤١	٤٦٤ ٩٦٣ ٨٤١
نصيب السهم فى الأرباح	٠,٠٤	٠,٠١

- لم يتم خصم حصة العاملين ومجلس الإدارة عند حساب ربحية السهم، نظراً لعدم وجود توزيعات حيث يوجد خسائر مرحلة.

٢٨. خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية فى تاريخ تحرير سعر الصرف:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
فروق عملة مدينة	--	٦٠ ٥١٣ ٧٢١
فروق عملة دائنة	--	(٩ ١٣٦ ٨٢٤)
	--	٥١ ٣٧٦ ٨٩٧

- وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ وأيضا وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٥ لسنة ٢٠٢٢ و ايضا وفقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ باضافة ملحق لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ آثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية – المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الاثار المترتبة علي تحريك اسعار صرف العملات الاجنبية تم استخدام المعالجه البديله لهذا التعديل في الفقرة رقم (٩) من ملحق المعيار وتم الافصاح عن مبلغ فروق ترجمة العملة الذي تم إضافته الي الدخل الشامل الاخر.

٢٩. ضريبة الدخل:

أ- الضريبة المؤجلة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
اهلاك الأصول الثابتة	١٦٤ ٣٩٦	٤٣ ٨٣٨
	١٦٤ ٣٩٦	٤٣ ٨٣٨

ب- تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
صافى الأرباح/ (الخسائر) المحاسبية قبل الضريبة	٢٢ ٠٣٧ ١٨٩	٣ ٦٦٤ ٣٦٩
يضاف اليه:		
الإهلاك والإستهلاك المحاسبى	٢ ٧٧٩ ٦٦٤	٣ ٠٠١ ٤٦١
فوائد إيجار تمويلي	٦٣٢ ٩٧٥	--
المساهمة التكافلية	٢٥٥ ٤٧٤	--
اضافات اخرى	--	١١٩ ١١٧
يخصم منه:		
الإهلاك الضريبى	(٢ ٢٧٠ ٢٧٣)	(٢ ٨٣١ ٥٧١)
الأرباح الرأسمالية	(٣٠ ٥٨٠)	(٦٧ ٣٣٤)
قسط الإيجار التمويلى المسدد	(١ ٦٩١ ٦٩٨)	--
صافى الربح الضريبى (الوعاء الضريبى)	٢١ ٧١٢ ٧٥١	٣ ٨٨٦ ٠٤٢
خسائر ضريبية مرحلة من سنوات سابقة	--	(٥١ ٢٣٧ ٩٩١)
صافى الوعاء الضريبى بعد ترحيل الخسائر	٢١ ٧١٢ ٧٥١	(٤٧ ٣٥١ ٩٤٩)
سعر الضريبة	%٢٢,٥	%٢٢,٥
ضريبة الدخل المستحقة عن الفترة	٤ ٨٨٥ ٣٦٩	--

ج - الضريبة المؤجلة التى ينشأ عنها (التزام):

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
رصيد اول العام	(٩ ٣٥٩ ٥١٠)	(١٠ ٦٠٣ ٠٧٧)
الضريبة المؤجلة الناشئة عن:		
اهلاك الأصول الثابتة	(١٦٤ ٣٩٦)	٤٣ ٨٣٨
صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)	(٩ ٥٢٣ ٩٠٦)	(١٠ ٥٥٩ ٢٣٩)

٣٠. الموقف الضريبى:

(أ) ضريبة الاشخاص الاعتبارية

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠٠٦

تم الفحص والسداد والتسوية النهائية.

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٤

تم إحالة هذه السنوات إلى لجنة إنهاء المنازعات بمركز كبار الممولين وتم تقديم كافة البيانات والمستندات المطلوبة وفى انتظار مشروع قرار اللجنة.

السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص و قامت الشركة بالاعتراض على الربط ،وجارى نظر الموضوع مع اللجنة الداخلية.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية طبقا للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٩ وتعديلاته

(ب) ضريبة القيمة المضافة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٢٠١٧

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص والربط و سداد فروق الفحص و يوجد ضريبة اضافية مستحقة و الشركة فى انتظار صدورقانون التجاوز للاستفادة فى تخفيض الضريبة المستحقة.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(جـ)ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٠٢ وحتى ٢٠٠٥

تم إحالة النزاع علي الربط تلك السنوات إلي القضاء الإداري وصدر حكم نهائي لصالح الشركة.

السنوات من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠٠٧

تم إحالة هذه السنوات إلي محكمة القضاء الاداري وتم تسليم مذكرة الدفاع وفي انتظار الحكم بعد ان اودع الخبير تقريره.

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠

تم الفحص وتم الاعتراض علي الفروق الناتجة ،وتم تسوية الموضوع باللجنة الداخلية و تم سداد اصل فروق الفحص المستحقة الا انه يوجد ضريبة اضافية مستحقة و الشركة فى انتظار صدورقانون التجاوز للاستفادة فى تخفيض الضريبة المستحقة.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

(د) ضريبة الدمغة

السنوات منذ بدء النشاط وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تم الفحص والتسوية والسداد.

السنوات من ٢٠١٦حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تم الفحص وجارى التسوية و سداد فروق الفحص و يوجد ضريبة اضافية مستحقة و الشركة فى انتظار صدورقانون التجاوز للاستفادة فى تخفيض الضريبة المستحقة.

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

٣١. **الموقف القضائى:**

يوجد بعض الدعاوى القضائية المتداولة في المحاكم، وأن إدارة الشركة تقوم بتكوين أي مخصص بعد الحصول على الإستشارات القانونية اللازمة لمراجعة أي مطالبات محتملة عند الحاجة إلى ذلك.
ولم يتم الإفصاح بالتفصيل عن تلك الدعاوى، لأن إدارة الشركة ترى أن ذلك الإفصاح قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات في تلك الدعاوى القضائية.

٣٢. **أحداث هامة :**

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة او التى تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التاثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: -معيار المحاسبة المصري رقم (٥)"السياسات المحاسبية والأخطاء". -معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤)"ضرائب الدخل". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)"القوائم المالية الدورية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣١)"االضمحلال قيمة الأصول". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥)"الزراعة".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسات المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي **تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

المعايير الجديدة او التى تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التاثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	-معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)"اعقود التأجير".		
معيار محاسبة مصري جديد رقم(٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية "	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق أما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم علي أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة " فيجب أن يكون متسقا مع تبويب الأصول وفقا للفقرة رقم (١٥) من معاير المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية التي **تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار محاسبة مصرى جديد رقم(٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)،و(٨) و(٢٤) و(٤٤) وإضافة الفقرات (٥أ) – (٥ج) و(٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة (وعدل طبقا لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لاول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	المعيار ليس له تأثير علي القوائم المالية	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي **تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار محاسبة مصرى جديد رقم(٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب علي ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسات المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة علي الفترات المالية التي **تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣**، وذلك باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة

المعايير الجديدة او التى تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التاثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	-معيار المحاسبة المصري رقم (١)"عرض القوائم المالية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٥)"السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاخطاء". -معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)"أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤)"ضرائب الدخل". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠)"القوائم المالية الدورية". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣١)"اضمحلال قيمة الأصول". -معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)"الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". -معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)"اعقود التأجير".		المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
معيار محاسبة مصرى جديد رقم(٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والأفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك علي المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخري إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معاير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الأستثمار العقاري"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معاير المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي **تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤**، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة اسبق، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.